



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**OPCIÓN DE  
TITULACIÓN:** ARTÍCULO ACADÉMICO

**TEMA:**

EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 37  
(PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS  
CONTINGENTES) EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE  
DE CARGA DOMICILIADAS EN EL SECTOR IÑAQUITO  
DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO EN EL  
PERÍODO 2019-2020.

**AUTOR:** CARLOS ALEJANDRO ANILEMA MUÑOZ

**TUTOR:** MSC. GERMÁN GÓMEZ IÑIGUEZ

Quito – Ecuador  
Septiembre– 2021

## DECLARATORIA DE AUTORÍA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Germán Gómez Íñiguez, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de titulación **“Efectos de la aplicación de la NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos contingentes) en las empresas de transporte de carga domiciliadas en el sector Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito en el período 2020”**, realizado por Carlos Alejandro Anilema Muñoz, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerado como trabajo final de titulación.

Atentamente,

LUIS GERMAN  
GOMEZ  
INIGUEZ



Firmado digitalmente  
por LUIS GERMAN  
GOMEZ INIGUEZ  
Fecha: 2021.06.29  
20:52:18 -05'00'

.....  
Msc.Germán Gómez Íñiguez

C.I. 1400153894

Quito, septiembre 2021

## CESIÓN DE DERECHO DE AUTOR

Yo, Carlos Alejandro Anilema Muñoz, con documento de identificación No.1725874026, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del trabajo de titulación intitulado **“Efectos de la aplicación de la NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos contingentes) en las empresas de transporte de carga domiciliadas en el sector Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito en el período 2020”**, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En aplicación a lo determinado en la Ley de propiedad intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink that reads "Carlos Anilema". The signature is enclosed within a hand-drawn oval. Below the signature, there are several horizontal lines, likely representing a signature strip or a separator line.

Carlos Alejandro Anilema Muñoz

Cédula: 1725874026

Quito, Septiembre 2021

**Resumen:**

Esta investigación se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional Contable 37 que es referente a los activo contingentes, pasivos contingentes y provisiones, la cual busca identificar los efectos del uso de esta normativa, también se a delimitado un sector en específico para evaluar su aplicación, en esta ocasión se ha determinado la población y muestra en el DMQ , en el que se tomaron en cuenta a todas las entidades de transporte pesado de carga sectorizadas en Iñaquito. (12 empresas)

Considerando la gran importancia de aplicar la Norma Internacional Contable y concretamente la aplicación en la NIC 37 en relación a las compañías de transporte ubicadas en el sector Iñaquito, su aplicación nos permite demostrar su razonabilidad con la información, tomar decisiones acertadas en la administración de la compañía, valores confiables para los usuarios internos y externos y la importancia que radica en dicha información.

La aplicación de la NIC 37 busca prever cuáles serían los activos y pasivos que pueden desprenderse, presentarse y que los registros contables deban demostrarse, e ahí la importancia de no aplicarse correctamente la Norma Internacional de Contabilidad 37 pueden existir muchas consecuencias que no serán favorables para la compañía, demostrando un desembolso sorpresivo sin haber previsto antes que en los ejercicios anteriores sus gastos fueron significativos, es decir que para un determinado ejercicio puede ocasionar una pérdida significativa por no haber hecho provisiones en el periodo 2019-2020.

Además de analizar las consecuencias del Covid-19 con respecto a los trabajadores de las empresas dedicadas al transporte de carga pesada ubicadas en el sector de Iñaquito en el periodo 2019-2020 y el registro de las provisiones efectuadas por consecuencia del virus.

**Palabras Clave:** Provisiones, Pasivos Contingentes, Activos Contingentes, NIC 37, Compañía de transporte.

## **SUMMARY**

This research focuses on the application of International Accounting Standard 37, which refers to contingent assets, contingent liabilities and provisions, which seeks to identify the effects of the use of this regulation, a specific sector has also been delimited to evaluate its application. On this occasion, the population and sample have been determined in the DMQ, in which all the heavy freight transport entities sectorized in Iñaquito were taken into account. (12 companies)

Considering the great importance of applying the International Accounting Standard and specifically the application in IAS 37 in relation to the transport companies located in the Iñaquito sector, its application allows us to demonstrate its reasonableness with the information, make correct decisions in the administration of the company, trusted values for internal and external users and the importance that lies in such information.

The application of IAS 37 seeks to foresee Found the assets and liabilities that can be discarded, presented and that the accounting records must be demonstrated, hence the importance of not correctly applying the International Accounting Standard 37 there may be many consequences that will not be favorable for the company, showing a surprise disbursement without having foreseen before than in previous years its expenses were significant, that is to say that for a given year it may cause a significant loss due to not having made provisions in the 2019-2020 period.

In addition to analyzing the consequences of Covid-19 with respect to the workers of the companies dedicated to the transport of heavy cargo located in the Iñaquito sector in the 2019-2020 period and the registration of the provisions made as a result of the virus.

**Palabras Clave:** Provisions, Contingent Liabilities, Contingent Assets, IAS 37, Transportation company.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>Resumen:</b> .....	<b>4</b>
<b>SUMMARY</b> .....	<b>5</b>
<b>1. TÍTULO</b> .....	<b>9</b>
<b>2. PROBLEMA DE ESTUDIO</b> .....	<b>9</b>
2.1. Plantamiento del Problema .....	9
2.2. Formulación del Problema .....	10
<b>3. JUSTIFICACIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>4. OBJETIVOS</b> .....	<b>10</b>
4.1. Objetivo General .....	10
4.2. Objetivos Específicos .....	11
<b>5. MARCO HIPOTÉTICO</b> .....	<b>11</b>
<b>6. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL</b> .....	<b>11</b>
6.1. Reconocimiento NIC 37 .....	11
6.1.1. Provisiones .....	12
6.1.2. Activos Contingentes .....	13
6.1.3. Pasivos Contingentes .....	13
6.2. Estados Financieros .....	14
6.3. Estados Financieros Básicos .....	15
6.3.1. Estado de Situación Financiera .....	15
6.3.2. Estado de Resultados: .....	15
6.3.3. Estado de Cambio de Patrimonio: .....	15
6.3.4. Estado de Flujo de Efectivo: .....	15
6.3.5. Notas a los Estados Financieros: .....	16
6.4. Aplicación práctica de la NIC 37 para las empresas de transporte pesado ubicada en el sector de Iñaquito. ....	16
6.4.1. Provisiones: .....	16
6.4.2. Activos contingentes: .....	18
6.4.3. Pasivos contingentes: .....	19
6.5. El Transporte de carga en el Ecuador .....	20
6.5.1. Transporte de Carga Aérea. ....	20
6.5.2. Transporte de Carga Marítima. ....	21
6.5.3. Transporte de Carga Terrestre. ....	21
6.5.4. Población .....	22
6.5.5. Muestra .....	22
6.5.6. Cuadro de informe económico de las empresas de transporte de carga pesada ubicadas en el sector de iñaquito en el año 2019-2020. ....	23
<b>8. CONCLUSIONES</b> .....	<b>40</b>
<b>9. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>41</b>
<b>10. Bibliografía</b> .....	<b>42</b>

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

<b>ILUSTRACIÓN 1: POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>	<b>22</b>
<b>ILUSTRACIÓN 2 : INDORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020) .....</b>	<b>23</b>
<b>ILUSTRACIÓN 3:INFORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020).....</b>	<b>24</b>
<b>ILUSTRACIÓN 4: INFORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020).....</b>	<b>24</b>
<b>ILUSTRACIÓN 5: INFORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020).....</b>	<b>25</b>
<b>ILUSTRACIÓN 6: INFORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020).....</b>	<b>26</b>
<b>ILUSTRACIÓN 7: INFORME ECONÓMICO (AÑO 2019-2020).....</b>	<b>27</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 1: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 1.....</b>	<b>28</b>
<b>TABLA 2: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 2 .....</b>	<b>29</b>
<b>TABLA 3: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 3 .....</b>	<b>30</b>
<b>TABLA 4: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 4 .....</b>	<b>31</b>
<b>TABLA 5: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 5 .....</b>	<b>32</b>
<b>TABLA 6: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 6 .....</b>	<b>33</b>
<b>TABLA 7: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 7 .....</b>	<b>34</b>
<b>TABLA 8: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 8 .....</b>	<b>35</b>
<b>TABLA 9: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 9 .....</b>	<b>36</b>
<b>TABLA 10: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 10 .....</b>	<b>37</b>
<b>TABLA 11: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTA 11 .....</b>	<b>38</b>
<b>TABLA 12: DATOS ESTADÍSTICOS PREGUNTAS 12 .....</b>	<b>39</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO 1: ANÁLISIS PREGUNTA 1 .....</b>	<b>28</b>
<b>GRÁFICO 2: ANÁLISIS PREGUNTA 2 .....</b>	<b>29</b>
<b>GRÁFICO 3: ANÁLISIS PREGUNTA 3 .....</b>	<b>30</b>
<b>GRÁFICO 4: ANÁLISIS PREGUNTA 4 .....</b>	<b>31</b>
<b>GRÁFICO 5: ANÁLISIS PREGUNTA 5 .....</b>	<b>32</b>
<b>GRÁFICO 6: ANÁLISIS PREGUNTA 6 .....</b>	<b>33</b>
<b>GRÁFICO 7: ANÁLISIS PREGUNTA 7 .....</b>	<b>34</b>
<b>GRÁFICO 8: ANÁLISIS PREGUNTA 8 .....</b>	<b>35</b>
<b>GRÁFICO 9:ANALISÍS PREGUNTA 9 .....</b>	<b>36</b>
<b>GRÁFICO 10: ÁNALISIS PREGUNTA 10 .....</b>	<b>37</b>
<b>GRÁFICO 11: ANÁLISIS PREGUNTA 11 .....</b>	<b>38</b>
<b>GRÁFICO 12: ANÁLISIS PREGUNTA 12.....</b>	<b>39</b>



## **1. TÍTULO**

Efectos de la aplicación de la NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos contingentes) en las empresas de transporte de carga domiciliadas en el sector Iñaquito del Distrito Metropolitano de Quito en el período 2019-2020.

## **2. PROBLEMA DE ESTUDIO**

### **2.1. Planteamiento del Problema**

El Consejo Internacionales en Contabilidad basado en la aplicación de normas contables adoptó que en el año 2001 se efectuará la ejecución de la NIC 37, que en un inicio fué elaborada principalmente en 1998 por el CNI. Esta normativa sustituyo elementos en la NIC 10 Contingentes y Hechos Ocurredos una vez pasado el tiempo de la elaboración del Balance, ejecutada en 1978 basada en las eventualidades de los activos y pasivos.

Todas las entidades conforme a la disposición de la Superintendencia de Compañías deben presentar los Estados Financieros con el cumplimiento y realización de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), la base legal junto a otras disposiciones que permite este organismo de control, por lo tanto las compañías en el cumplimiento de la normativa y de la base legal permite estabilidad, evitar riesgos que estos implica y de acuerdo a lo que se puede demostrar en la NIC 37 merece del respectivo registro correspondiente a provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes siendo los riesgos implicados en estas empresas, como un litigio laboral en la que tendrá que ser justificado en las notas explicativas, en virtud a estas contingencias que se presentan en las 12 empresas de transporte de carga ubicados en el sector Iñaquito se demuestra que la aplicación de las notas explicativas en las compañías, no están cumpliendo a cabalidad los pagos en las fechas oportunas, por lo que implica futuros costos posteriores, riesgos, que pueden afectar a sus activos.

## **2.2. Formulación del Problema**

- Durante el ejercicio económico 2019-2020 ¿Las compañías de transporte del sector Iñaquito aplican adecuadamente la NIC 37?
- ¿Cuál es el efecto de la aplicación inadecuada de la Normativa Contable 37 en las empresas transportistas del sector Iñaquito en el período 2019-2020?
- La aplicación de la NIC 37 ¿Incide en información razonable de los Estados Financieros del ejercicio 2019-2020 en la empresa de transporte del sector Iñaquito?

## **3. JUSTIFICACIÓN**

Considerando la gran importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y concretamente la aplicación de la NIC 37 relacionado a las compañías de transporte ubicadas en el sector Iñaquito, su aplicación nos permite demostrar su razonabilidad con la información, tomar decisiones acertadas en la administración de la compañía, valores confiables para los usuarios internos y externos, importancia que radica en dicha información.

Además de prever cuáles serían los activos y pasivos que pueden desprenderse, presentarse y que los registros contables deban demostrarse, e ahí la importancia de no aplicarse correctamente la Norma Internacional de Contabilidad 37 pueden existir muchas consecuencias que no serán favorables para la compañía, demostrando un desembolso sorpresivo sin haber previsto antes que en los ejercicios anteriores sus gastos fueron significativos, es decir que para un determinado ejercicio puede ocasionar una pérdida significativa por no haber hecho provisiones.

## **4. OBJETIVOS**

### **4.1. Objetivo General**

Establecer los efectos al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes) en las empresas de transporte de carga ubicadas en el sector de Iñaquito correspondientes al período 2019-2020.

## **4.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar si las empresas de transporte pesado ubicadas en el sector de Iñaquito están realizando correctamente la contabilización de sus provisiones, el valor del desahucio de todos sus trabajadores, y a su vez verificar si es cuantificable según lo establece la NIC 37 en el período 2019-2020.
- Verificar las notas aclaratorias de las empresas de transporte de carga en el sector Iñaquito con respecto a los Activos y Pasivos contingentes en el período 2019-2020.
- Proveer una información razonable de los Estados Financieros al aplicar las Normas Internacionales Contables (NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes) en las empresas de transporte de carga en el sector Iñaquito.

## **5. MARCO HIPOTÉTICO**

En la realización de la NIC 37 (Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos contingentes) respecto a la aplicación del procedimiento contable en empresas transportistas dedicadas a la carga pesada ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ ofrece una información razonable y confiable, por lo tanto, contribuye a una mejor toma de decisiones.

## **6. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

### **6.1. Reconocimiento NIC 37**

Para reconocer a esta NIC 37 es indispensable utilizar sus normativas, y una de las más empleadas en el sector empresarial es el de:

*Consolidar para la medición y el reconocimiento de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingente, se usen los fundamentos apropiadas, y a su vez manifestar la información complementaria, para así permitir a los usuarios entender el calendario de vencimiento, su naturaleza, e importes, de las anteriores partidas, por medio de las notas explicativas . (NIC 37, 2001, pág. 1).*

Además, de esta Norma Internacional de Contabilidad debe ser realizada por todas las empresas o instituciones para poder contabilizar provisiones, activos y pasivos riesgosos.

### 6.1.1. Provisiones

Es importante reconocer las provisiones en las empresas de transporte de carga pesada, debido a que puede existir cuentas por cobrar, esto se debe a que no siempre los clientes pagan a tiempo el servicio recibido, por lo que la NIC 37 establece crear provisiones para hechos pasados y así evitar futuras pérdidas para las empresas.

Las provisiones según la NIC 37 deben ser reconocidas conforme a estas condiciones:

*Las instituciones contienen una presente obligación (Implícita o Legal) en efecto a un hecho pasado, es muy factible que la entidad deba emitirse de recursos, que integren beneficios económicos con el fin de anular tal obligación; y finalmente sea posible hacer una valoración confiable de la obligación de un importe. (NIC 37, 2001, pág. 14)*

En sí deben reconocerse todas esas condiciones, ya que son las que establece la NIC 37, caso contrario no se reconocerá como una provisión.

Además, es muy importante la aplicación de las provisiones dentro de una entidad, y conforme a la NIC 37:

*Toda provisión debe ser expuesta únicamente para enfrentar la salida de dinero para la cuales fue inicialmente reconocida, en segundo lugar se ejecutaran las provisiones para pagar los desembolsos conforme inicialmente con su debida intención. Al efectuar los desembolsos en una provisión que antes de su inicio, dotaba para fines diferentes, tiene como efecto el producir y ocultar el efecto de dos sucesos distintos. (NIC 37, 2001, pág. 59)*

Provisión es un pasivo en el que se encuentra una perplejidad con respecto a su cuantía o vencimiento.

*Son obligaciones presentes, que han aparecido de hechos o acontecimientos pasados, y que en el futuro será necesario una pérdida de recursos para su liquidación, es por esto que se encuentra una incertidumbre respecto a su vencimiento o caducidad. Su evaluación y valoración, se actualizan junto al flujo de pagos estimados para cancelar la obligación, siempre y cuando el efecto financiero sea representativo. (García & Haro, 2013, pág. 4)*

### **6.1.2. Activos Contingentes**

Los activos contingentes representan posibles incorporaciones de ingresos para las empresas, en esta ocasión dirigida para las de transporte de carga pesada, debido a que son transmitidos por acontecimientos del pasado, según la NIC 37 estos activos se representan en las cuentas anuales porque es muy probable que no suceda el ingreso, pero si se llega a dar un ingreso por un activo contingente igual es de situarlo dentro de los estados financieros, pero se debe expresar en las notas aclaratorias o explicativas de las Instituciones.

Según la (NIC 37, 2001):

*Los activos contingentes no son considerados para el reconocimiento en los estados financieros, debido a que podría representar el reconocimiento de un ingreso que seguramente nunca sea objeto de realización. Sin embargo, si se llegará hacer cierto el ingreso, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por ende es apropiado proceder a registrarlo.*

*A menudo los activos contingentes suelen surgir por hechos no planificados o inesperados, por consiguiente existe la posibilidad de un ingreso de beneficios económicos en la entidad. Un ejemplo puede ser un proceso judicial, en la que la entidad reclama y cuyo desenlace es incierto. (P.16)*

Son también efectuados con el propósito de evaluar de forma continua, lo que busca es asegurar que su ejecución se refleja convenientemente en los estados. El ingreso de recursos económicos en la entidad pueda ser estrictamente verídico, se continuara con la identificación del activo e ingreso en los estados financieros del transcurso en el que dicha modificación tenga que haber tenido lugar. En otras palabras, que si el ingreso de bienes económicos se ha convertido probable, la institución informará a través de las notas explicativas sobre el activo contingente.

### **6.1.3. Pasivos Contingentes**

Según la (NIC 37, 2001):

*Estos pasivos se pueden presentarse de una forma distinta a la originalmente prevista. Por ende, es considerado como objeto de revaluación de una manera continua, con la finalidad de verificar si se ha convertido en posible la contingencia de escape de recursos, que incluyan ventajas*

*económicos para un futuro. Ver si es probable su tratamiento, para de un inicio manejar anteriormente como pasivo contingente, la salida de tales recursos económicos en el futuro, se examinaría la provisión en los estados financieros del periodo en el que ha sucedido el cambio en la posibilidad de ocurrencia (salvo en la extremadamente rara circunstancia de que no se pueda hacer una estimación fiable del importe). (P.17)*

Las empresas de transportes ubicadas en el sector de Iñaquito deben informar a partir de notas aclaratorias respecto a la presencia de un pasivo riesgoso, excepto en la situación de que la alternativa de poseer un escape de recursos, que incluyan ventajas económicas, en ese caso se considerara poco probable, según se especifica en la siguiente información:

*Una vez la entidad funcione de manera remota, conjunta y solidaria, es decir forma segura, su nexos con una obligación, será la parte de la obligación que se espera que atiendan los sujetos responsables se lo utilizara como un pasivo contingente. Se deberá proceder a reconocer una obligación como parte de la provisión, y así sea oportuno una rendija fácil de recursos de las instituciones, es decir que se integren utilidades económicas inminente. (NIC 37, 2001, pág. 17)*

## **6.2. Estados Financieros**

Los estados contables para (Arias, 2015) son: “Informes financieros o estados contables, que debe llevar presente una empresa, es el destello de la contabilidad hacia dónde las instituciones señalan un esquema económico. En los informes financieros se encarna las labores económicas que se llevan a cabo en la compañía para un establecido período”.

*Las cuentas financieras representan primordialmente todo el proceso contable que debe llevar una institución. Se debe confirmar que, entre los informes contables, son asumidos por su gran mayoría prácticamente la integridad de las resoluciones económicas y financieras que afectan a una entidad. El procedimiento de formular y presentar de los valores y cuentas necesitan que el estilo de informes se encamine distintas normas que se aplican de manera general propiamente de la clase de operación que prepara una empresa o negocio. (Catacora F. , 2012, pág. 16)*

### **6.3. Estados Financieros Básicos**

#### **6.3.1. Estado de Situación Financiera.**

Es conocido también como balance general, pertenece a un documento contable que revela el estado financiero de una institución en fechas establecidas. Están conformado por los activos, pasivos y patrimonio, está establecido mediante un diseño, en gran parte de las situaciones se acatan a criterios personales en la utilización de las mismas, razón por lo que su modo de comunicación no es uniforme:

*El balance financiero demuestra el estado económico de una institución a determinada fecha, a través del estado de situación financiera que informa la documentación de los activos, pasivos, y patrimonio. La creación de este estado se elabora aplicando el modelo del enfoque contable, que determina la manera en que se presentan las rúbricas en los estados. (Catacora, Contabilidad Venezuela, 2012)*

#### **6.3.2. Estado de Resultados:**

Este estado en si, es un informe que representa minuciosamente los ingresos y los egresos, impulsando las entradas y salidas económicas de una institución en un establecido periodo, es así que refleja la rentabilidad de la institución; es: “el que presenta un crecimiento económico de una compañía en un lapso concreto de tiempo, la persona encargada podrá ejecutar su juicio en referencia con la manera de entrega en los distintos ámbitos”. (Espíñeira, 2010, pág. 4)

#### **6.3.3. Estado de Cambio de Patrimonio:**

Es un estado que representa los cambios patrimoniales de una empresa, representando un desplazamiento presentado en medio de dos meses, en totalidad de las cuentas que representan el patrimonio, entre otros; el patrimonio social y las superávits de cuentas contables, es decir, el estado tiene como finalidad presentar circulaciones en el patrimonio que son indispensables, ya que de otra manera no se las pudiera conocer.

#### **6.3.4. Estado de Flujo de Efectivo:**

El flujo de efectivo dentro de los informes financieros de una empresa representan estrictamente el uso y la generación, del efectivo en categoría de esta manera las actividades, de inversión y financiamiento, en un periodo de tiempo en particular, este

estado informa a los interesados un criterio para valorar la potestad de la institución para utilizar y generar el dinero del ente.

#### **6.3.5. Notas a los Estados Financieros:**

Son aclaraciones que se las tiene que realizar para tener un respaldo para la elaboración del siguiente ejercicio contable, es decir representan explicaciones y aclaraciones de sucesos o circunstancias medibles o no medibles que se pueden presentar con la elaboración de los Estados Financieros para así poder interpretarlos de una manera correcta.

*Las notas aclaratorias a los Estados Financieros representan explicaciones del contador que deja a la entidad para que el mismo o algún otro contador interprete y realice las transacciones de hechos pasados. De tal modo, representa información relevante para los clientes que deseen adquirir acciones de una empresa a través del mercado, debido a que, por lo general, demuestra datos importantes a contemplar que identifican la conducta del monto de las acciones. (Catacora, Contabilidad Venezuela, 2012)*

#### **6.4. Aplicación práctica de la NIC 37 para las empresas de transporte pesado ubicada en el sector de Iñaquito.**

##### **6.4.1. Provisiones:**

Conforme a la normativa (NIC 37), en las provisiones de los pasivos procede el registro contable previo al reconocimiento de las distintas condiciones:

- La empresa tiene una obligación presente de carácter legal o por compromisos asumidos consecuentemente de hechos pasados.
- Por lo expuesto en el párrafo anterior la probabilidad del desprendimiento de recursos que tenga que erogar o pagar en un futuro inmediato.
- El valor a pagar por la obligación pendiente es el resultado de una estimación fiable, es decir, una aproximación que supera al 50% de la realidad. (DELOITTE, NIC 37)

En referencia a las condiciones mencionadas cabe señalar los ejemplos más comunes que una empresa de transporte pesada está expuesta:



Si un trabajador del volante es despedido de la empresa por el incumplimiento de ciertas obligaciones, pero que lamentablemente no es tan fácil demostrar a las autoridades del trabajo, por ejemplo: impuntualidad a la llegada a la empresa y la entrega a los clientes por no disponer de registro de asistencia; esta situación implica responsabilidad patronal, es decir, el reconocimiento de la indemnización. Si el trabajador en referencia tiene 15 años de servicio cuya remuneración es de \$ 1.000 mensuales; entonces la indemnización es de \$ 15.000,00 (una sola persona); Adicionalmente el desahucio de \$ 3.750,00. Si relacionamos con las condiciones para la provisión, efectivamente cumple los requisitos para el registro contable:

- 1) Las instituciones de transporte tiene una responsabilidad presente como consecuencia de la contratación del trabajador y el servicio de 15 años transcurridos;
- 2) El pago de la indemnización y el desahucio es muy probable; es decir, la autoridad correspondiente y de conformidad con el Código de Trabajo puede emitir la sentencia de despido intempestivo, por consiguiente, el reconocimiento de la indemnización y el desahucio a favor del trabajador; y,
- 3) Con respecto a la cuantía, su determinación está estipulado en el Código de Trabajo por indemnización el valor corresponde a una remuneración por cada año de servicio, y por desahucio el 25% por cada año de servicio,

Por las condiciones señaladas, el registro contable es el siguiente:

Fecha	DETALLE	DEBE	HABER
DD/MM/AAAA	<b>-X-</b>		
	Gasto Indemnizaciones	\$ 15.000,00	
	Gasto desahucio	\$ 3.750,00	
	Provisión Indemnizaciones por pagar		\$ 15.000,00
	Provisión desahucio por pagar		\$ 3.750,00

Otro ejemplo vigente y de actualidad es el riesgo biológico por la pandemia del COVID 19, que si bien es cierto no existe una legislación al respecto, pero cumple con las condiciones expuestas:

- 1) Las distintas empresa de transporte contienen una obligación presente como consecuencia de la contratación de 50 trabajadores que vienen prestando servicios con diferentes antigüedades.
- 2) Por el contacto físico y permanente de los trabajadores del volante con los clientes, proveedores y público en general, el riesgo de contagio estimado es del 20% según los datos estadísticos de los profesionales de la salud. (SALUD, s.f.)
- 3) En relación a la cuantía la probabilidad del costo está determinado en el número de trabajadores que serían de 10 en el mes, que en definitiva en el año se considera la totalidad, es decir, 50 trabajadores que representa el costo anual de \$ 50.000,00

Por lo expuesto el registro contable sería:

Fecha	DETALLE	DEBE	HABER
DD/MM/AAAA	-X-		
	Gasto Pandemia	\$ 50.000,00	
	Provisión Remuneraciones por pagar		\$ 50.000,00

#### 6.4.2. Activos contingentes:

Cuando la empresa de transportes de carga tenga la probabilidad de obtener beneficios económicos por sucesos no previstos o no planificados, revelará su información en las notas explicativas, por lo tanto, no serán reconocidos en los estados financieros porque quizá no sea nunca objeto de realización o ejecución.

Uno de los ejemplos puede ser que la empresa tenga una buena imagen de gestión administrativa y de marketing con potencialidad a realizar contratos con otros entes privados y públicos, la cual motivará a la generación de ingresos económicos que incidirá en el incremento de activos. Por el momento se considera activos contingentes en calidad de revelación de notas explicativas exclusivamente.

Otra situación que no está en la planificación interna de la organización, sino más bien es la oportunidad para la empresa la situación de la política económica nacional como es la promoción de importaciones y exportaciones que motivará nuevas contrataciones con los proveedores y clientes para el transporte de mercaderías y bienes muebles en general.

### 6.4.3. Pasivos contingentes:

Los fundamentos relevantes para los pasivos contingentes que no serán motivo de registro contable, pero sí de constancia en las notas explicativas es la aplicación del Decreto Ejecutivo 2393 basado en el Reglamento de Seguridad y Salud con los Trabajadores y Fortalecimiento del Medio Ambiente de Trabajo en la cual intervienen los entes de control que son el Ministerio de Trabajo, Ministerio de Salud, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y otros entes de higiene y mejoramiento del medio ambiente de trabajo en las cuales están determinados las disposiciones relacionados con la mitigación de riesgos que deberán cumplir los trabajadores y con énfasis los empleadores.

Además, en la resolución C.D.513 Reglamento del Seguro General de Riesgos de Trabajo; en la cual describe la prevención de riesgos de trabajo, que deberá emitir la certificación por el técnico de seguridad y salud profesional registrado en el Ministerio de Trabajo. La mitigación de los riesgos ergonómicos (postura), físicos, mecánicos (accidente atrapado en el vehículo), biológico (covid, material infeccioso del hospital), químicos (combustibles, lubricantes y otros), psicosocial (sobrecarga de trabajo, estrés, acoso laboral, violencia, inseguridad social. Cabe indicar que la caducidad es anual relacionado con el asesoramiento técnico, capacitación, material de protección personal, la carga por toneladas, higiene laboral, entre otros

Riesgos **naturales** por derrumbes, terremoto, erupciones, inundaciones; riesgos **mecánicos** por: choques, volcamientos y otros como las manifestaciones que no reconoce los seguros por conmoción social.

Como se puede apreciar la descripción señalada en los párrafos anteriores corresponde a las compañías de transporte de mercancía por la disponibilidad de recursos como son: la adquisición de vehículos y la contratación del talento humano, las mismas que traen consigo la aplicación de los reglamentos en referencia para minimizar riesgos. Sin embargo, la inobservancia de la misma, así como los factores externos pueden traer consigo erogaciones o desembolsos significativos sea por la reparación física de los bienes e indemnizaciones por la salud humana que no puede cuantificar ni tampoco el momento que pueda suscitar. En tal virtud debe revelar su información en las notas

explicativas tales obligaciones que implicaría para la empresa de transportes, Ejemplo el costo deducible de los seguros de vehículos y de vida del talento humano.

## **6.5. El Transporte de carga en el Ecuador**

En el Ecuador existen tres tipos de transporte de carga pesada que sirven para impulsar el comercio exterior y fomentar el labor comercial interno, estos tipos de transporte son:

### **6.5.1. Transporte de Carga Aérea.**

Según la Asociación de Transporte Aéreo Internacional, el transporte aéreo de carga pesada despegó fuerte. Además en su informe, se aprecia la demanda, calculada en distintas toneladas de peso medido en km que es transportada, según registros se incrementó en un 7% en el año 2019 en cotejo a la labor de 5,7% del año anterior.

Según la revista Ekos:

*La región con mayor crecimiento en este segmento es Latinoamérica. Las aerolíneas de esta región desarrollaron un incremento en la demanda de 11,4% en mayo del año 2020, un crecimiento mayor al de cualquier otra región del continente. Por lo que se considera que esta cifra se debe a la recuperación de Brasil que es una de las economías más importantes del continente..*

El Ecuador cuenta con dos aeropuertos de talla internacional, que son reconocidos mundialmente: el José Joaquín de Olmedo (Guayaquil) y el Aeropuerto Internacional Mariscal Sucre (Quito) y; operan en torno de 10 aerolíneas de carga aérea. Ambas terminales fueron reconocidas por el ACI (Consejo Internacional de Aeropuerto) en la categoría de "Mejor Aeropuerto de América Latina y el Caribe" en 2016, obteniendo Quito el tercer lugar y Guayaquil el primero. No obstante, el aeródromo con mayor carga aérea de entrada y salida es el de la capital, registrando porcentajes del 71% y 85%, respectivamente en 2016, según información oficial del Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC). (EKOS, 2018)

### **6.5.2. Transporte de Carga Marítima.**

Este tipo de transporte tiene una gran ventaja para movilizar enormes cantidades de productos, especialmente a destino de una considerable distancia. Es por eso considerado como el mecanismo fundamental de transporte a nivel internacional. Según Jacqueline Rojas, trabajadora de SeaLand, “aproximadamente el 91% de las salidas e ingresos del país de mercancías se lo realiza de forma marítima”. En cuestión, Ecuador ha obtenido 43,7 toneladas de carga en el año 2017 mediante esta estación, información presentada por el INEC.

### **6.5.3. Transporte de Carga Terrestre.**

Conforme al dato aportado por Pro Ecuador, la red del Ecuador es considerado como un énfasis primordial para el Gobierno del País, actualmente se considera con un tamaño de 9.997 km perfectamente calzado. Y por ende se afirma que con los países vecinos del norte y sur se realiza la entrega de products vía terrestre:

*Por lo que las empresas centradas en el transporte ubicadas en el sector de Iñaquito han optado en aplicar las Normas Contables Internacionales (NIC 37) por lo que necesitan realizar provisiones, activos y pasivos contingentes que pueden surgir durante el proceso de traslado de la mercadería de un lugar a otro, y esto a su vez ha sido favorable conforme a los intereses de estas instituciones. (Uriarte & Rosso, 2003)*

Según Fenatrape, Nuestro país considera que en sus registros 4.4433 empresas de transporte, el 71% se crearon en los mas recientes siete años. No obstante, el jefe de la empresa muestra que, del total de entidades, 1577 no declaran sus ingresos al Sistema de Rentas Internas, lo cual incrementa la informalidad y afecta al sector; una vez tomada en cuenta estos datos podemos determinar que en el sector de Iñaquito existen 12 empresas de transporte de carga pesada, los mismos fueron hallados a través de la pagina de la Superintendencia de Compañías con una muestra y población mostrada a continuación.

#### 6.5.4. Población

La Población en definitiva se refiere a la totalidad o conjunto de aspectos sobre los que se centran o se realizan estudios. Esta representado por componentes que comparten características comunes.

En el sector Iñaquito de la ciudad de Quito, existen doce empresas de transporte de carga por lo que en el estudio se tomará en cuenta las doce entidades, es decir que la población coincidirá con la muestra. Se considerará como punto de partida la selección de la muestra conforme a la utilización de la fórmula para obtener la población finita, que consiste en seleccionar una cantidad de elementos que son posibles determinar dentro de la población.

La Población y la Muestra se determinó a través de la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en donde se accedió al portal de información/ directorio de empresas y se tomó en cuenta a todas las compañías de transporte pesado ubicadas en el sector de Iñaquito.

#### 6.5.5. Muestra

La Muestra es un subconjunto o parte de datos que se escoge con anterioridad a una población para así poder proceder a una investigación conforme a los datos obtenidos.

*Ilustración 1: Población y Muestra*

RUC	EMPRESAS DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA	UBICACIÓN
1791334477	DHL GLOBAL FORWARDING S.A	SECTOR IÑAQUITO (QUITO- ECUADOR)
1791231139	TRANSPORTES SANHEZ POLO DEL ECUADOR C.A	
1793003133	IMPOEX -INTERNACIONAL CIA.LTDA	
1791237986	TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CIA .LTDA	
1792006317	XFREIGHTCARGO S.A	
1790008328	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TCPE S.A	
1791705726	LAARCOURIER EXPRESS S.A	
1792708478	MUNDIGROUP S.A	
1791809459	ROCALOBA CIA.LTDA	
1792180570	COLENVIOS INTERNACIONAL CIA.LTDA	
1792460298	TRANSCONTINENTAL LOGISTICS CIA.LTDA	
1792530303	GYPSET S.A	

**NOTA:** Adaptación propia a partir de la Superintendencia de compañías (portal de información/directorio de empresas, 2020, págs 1-10)

**6.5.6. Cuadro de informe económico de las empresas de transporte de carga pesada ubicadas en el sector de ñaquito en el año 2019-2020.**

*Ilustración 2 : Informe Económico (año 2020)*

Nro.	CUENTAS	DHL GLOBAL FORWARDING S.A		TRANSPORTES SANCHEZ POLO DEL ECUADOR S.A	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	3.998.814,68	81%	2.093.925,34	88%
2	Activos no corrientes	921.833,95	19%	283.160,20	12%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4.920.648,63</b>	<b>100%</b>	<b>2.377.085,54</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	3.183.830,49	65%	1.355.006,45	57%
5	Pasivos no corrientes	478.831,31	10%	262.758,63	11%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.662.661,80</b>	<b>74%</b>	<b>1.617.765,08</b>	<b>68%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.257.986,83</b>	<b>26%</b>	<b>759.320,46</b>	<b>32%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>4.920.648,63</b>	<b>100%</b>	<b>2.377.085,54</b>	<b>100%</b>

**Comentario:**

En la empresa DHL GLOBAL FORWARDING S.A del 100% de los activos el 74% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 26% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

En la empresa TRANSPORTES SÁNCHEZ POLO DEL ECUADOR S.A del 100% de los activos el 68% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 32% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas. Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

**Ilustración 3: Informe Económico (año 2020)**

Nro.	CUENTAS	IMPOEX - INTERNACIONAL CIA.LTDA		TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CIA .LTDA	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	131.114,94	79%	39913940,30	61%
2	Activos no corrientes	34.410,59	21%	26.017.828,90	39%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>165.525,53</b>	<b>100%</b>	<b>65.931.769,20</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	105.659,84	64%	15.552.746,10	24%
5	Pasivos no corrientes	25.671,57	16%	7.339.720,40	11%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>131.331,41</b>	<b>79%</b>	<b>22.892.466,50</b>	<b>35%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>34.194,12</b>	<b>21%</b>	<b>43.039.302,70</b>	<b>65%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>165.525,53</b>	<b>100%</b>	<b>65.931.769,20</b>	<b>100%</b>

**Comentario:**

En la empresa IMPOEX -INTERNACIONAL CIA.LTDA del 100% de los activos el 79% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 21% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

En la empresa TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CIA .LTDA del 100% de los activos el 35% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto el 65% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas. Lo que es muy bueno para la empresa ya que tiene una mayor rentabilidad, y sus pasivos una muy buena reducción de gastos.

**Ilustración 4: Informe Económico (año 2020)**

Nro.	CUENTAS	XFREIGHTCARGO S.A		COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TCPE S.A	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	218120,03	93%	5918,72	88%
2	Activos no corrientes	15.242,58	7%	816,00	12%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>233.362,61</b>	<b>100%</b>	<b>6.734,72</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	67.106,56	29%	354,14	5%
5	Pasivos no corrientes	0,00	0%	0,00	0%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>67.106,56</b>	<b>29%</b>	<b>354,14</b>	<b>5%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>166.256,05</b>	<b>71%</b>	<b>6.390,58</b>	<b>95%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>233.362,61</b>	<b>100%</b>	<b>6.744,72</b>	<b>100%</b>



**Comentario:**

En la empresa XFREIGHTCARGO S.A del 100% de los activos el 29% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 71% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Lo que es muy bueno para la empresa ya que tiene una mayor rentabilidad, y sus pasivos una muy buena reducción de gastos.

En la empresa transportes de carga pesada TCPE del 100% de los activos el 5% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto el 95% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas. Lo que es muy bueno para la empresa ya que tiene una mayor rentabilidad, y sus pasivos son muy bajos.

**Ilustración 5: Informe Económico (año 2020)**

Nro.	CUENTAS	LAARCOURIER EXPRESS S.A		MUNDIGROUP S.A	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	2854481,56	88%	26978,20	38%
2	Activos no corrientes	394.114,72	12%	44.182,40	62%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.248.596,28</b>	<b>100%</b>	<b>71.160,60</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	2.561.724,26	79%	47.346,23	67%
5	Pasivos no corrientes	551.120,58	17%	0,00	0%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>3.112.844,84</b>	<b>96%</b>	<b>47.346,23</b>	<b>67%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>135.751,44</b>	<b>4%</b>	<b>23.814,37</b>	<b>33%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>3.248.596,28</b>	<b>100%</b>	<b>71.160,60</b>	<b>100%</b>

**Comentario:**

En la empresa LAARCOURIER EXPRESS S.A del 100% de los activos el 96% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 4% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

En la empresa MUNDIGROUP S.A del 100% de los activos el 67% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 33% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas. Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

**Ilustración 6: Informe Económico (Año 2020)**

Nro.	CUENTAS	ROCALOBA CIA.LTDA		COLENVIOS INTERNACIONAL CIA.LTDA	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	656709,00	70%	19106,03	69%
2	Activos no corrientes	287.204,05	30%	8.439,40	31%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>943.913,05</b>	<b>100%</b>	<b>27.545,43</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	541.827,72	57%	11.608,05	42%
5	Pasivos no corrientes	259.279,78	27%	1.739,94	6%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>801.107,50</b>	<b>85%</b>	<b>13.347,99</b>	<b>48%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>142.805,55</b>	<b>15%</b>	<b>14.197,44</b>	<b>52%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>943.913,05</b>	<b>100%</b>	<b>27.545,43</b>	<b>100%</b>

**Comentario:**

En la empresa ROCALOBA CIA.LTDA del 100% de los activos el 85% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 15% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

En la empresa COLENVIOS INTERNACIONAL CIA.LTDA del 100% de los activos el 48% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 52% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, si bien la empresa tiene un patrimonio mayor a los pasivos no es por una cantidad notoria, por lo que se recomienda mejorar su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

*Ilustración 7: Informe Económico (año 2020)*

Nro.	CUENTAS	TRANSCONTINENTAL LOGISTICS CIA.LTDA		GYPSET S.A	
		VALOR	%	VALOR	%
1	Activos corrientes	396329,94	98%	1989,01	52%
2	Activos no corrientes	8.225,92	2%	1.839,45	48%
3	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>404.555,86</b>	<b>100%</b>	<b>3.828,46</b>	<b>100%</b>
4	Pasivos corrientes	224.126,19	55%	454,27	12%
5	Pasivos no corrientes	10.002,95	2%	0,00	0%
6	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>234.129,14</b>	<b>58%</b>	<b>454,27</b>	<b>12%</b>
7	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>170.426,72</b>	<b>42%</b>	<b>3.374,19</b>	<b>88%</b>
8	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>404.555,86</b>	<b>100%</b>	<b>3.828,46</b>	<b>100%</b>

**Comentario:**

En la empresa TRANSCONTINENTAL LOGISTICS CIA.LTDA del 100% de los activos el 58% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto apenas el 42% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas, Es recomendable que la empresa incremente el patrimonio mediante la aportación de capital y mejore su rentabilidad a través del incremento de ingresos y reducción de gastos.

En la empresa GYPSET S.A del 100% de los activos el 12% son obligaciones con terceros (pasivos), por lo tanto el 88% representa el patrimonio o el capital propio de los accionistas. Lo que es muy bueno para la empresa ya que tiene una mayor rentabilidad, y sus pasivos son muy bajos.

## **7. RESULTADOS**

A continuación, realizaremos un análisis con los datos obtenidos en las encuestas realizadas a las Empresas conforme al tema de investigación, con su respectiva interpretación y gráficos:

**Pregunta 1:**

**¿La empresa al cierre del ejercicio realiza todas las provisiones, es decir el registro contable de las obligaciones pendientes?**

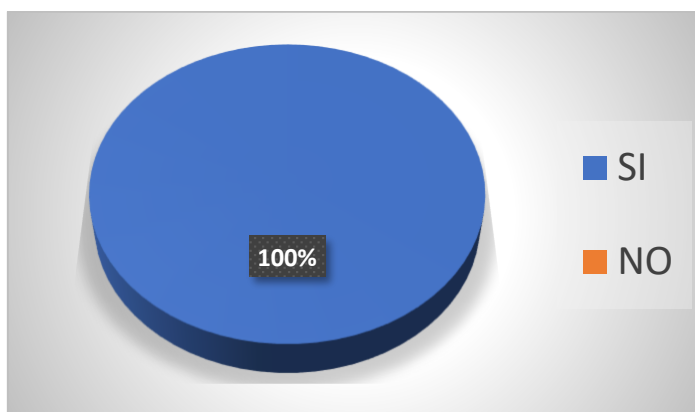
**Tabla 1:** Datos estadísticos pregunta 1

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 1:** Análisis pregunta 1



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

El gráfico, se puede verificar que el 100% de las empresas de transporte ubicadas dentro del sector de Iñaquito del DMQ que fueron encuestadas, respondieron que al cierre del ejercicio si realizan todas las provisiones, por lo expuesto se considera que está aplicando la NIC 37 relacionada con las provisiones.

## Pregunta 2:

**¿En las notas explicativas deja constancia de los activos contingentes?**

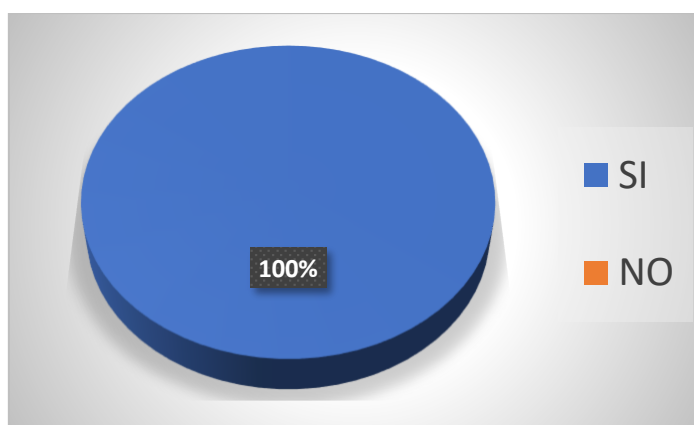
*Tabla 2: Datos estadísticos pregunta 2*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 2: Análisis pregunta 2*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

## Análisis:

En el gráfico, se observa que el 100% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito del Distrito Metropolitano de nuestra ciudad que fueron encuestadas, respondieron que en las notas explicativas si dejan constancia de los activos contingentes, por lo tanto la información financiera es razonable.

**Pregunta 3:**

**¿En las notas explicativas deja constancia de los pasivos contingentes?**

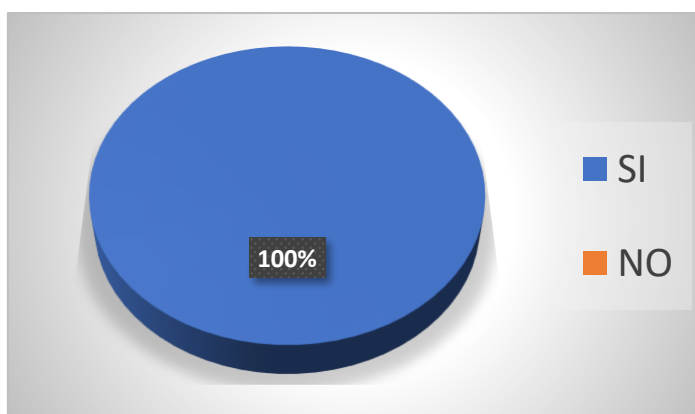
*Tabla 3: Datos estadísticos Pregunta 3*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 3:** Análisis Pregunta 3



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

En el gráfico, se puede observar que el 100% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito del DMQ que fueron encuestadas, respondieron que en las notas explicativas si dejan constancia de los pasivos contingentes, lo que significa que hay razonabilidad en la información financiera.

#### Pregunta 4:

**¿En el caso del pago de los seguros contra contingencia de los vehículos, realiza el registro contable de la provisión de los deducibles?**

*Tabla 4: Datos estadísticos pregunta 4*

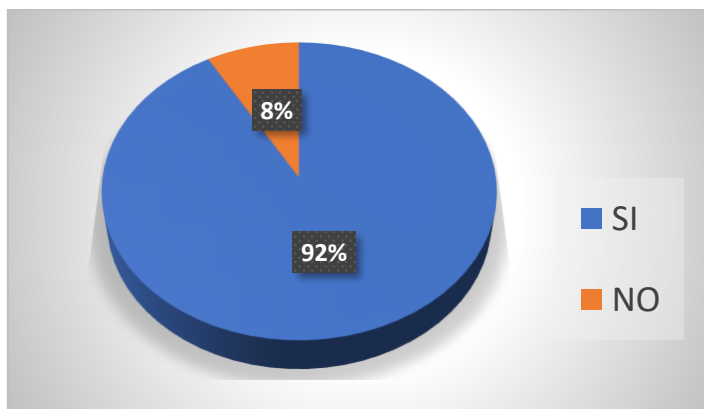
*Tabla 5: Datos estadísticos pregunta 4*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 4: Análisis pregunta 4*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

#### Análisis:

El gráfico, visualiza que el 92% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito del Distrito Metropolitano de nuestra ciudad que fueron encuestadas, respondieron que en el caso del pago de los seguros contra contingencia de los vehículos, si realizan el registro contable de la provisión de los deducibles, mientras que el 8% restante, no realiza dicha

provisión, lo que demuestra la aplicación de la NIC 37, por lo tanto es favorable para los usuarios respecto a la confiabilidad de la información.

### Pregunta 5

**¿Cuándo la empresa despidie intempestivamente a un empleado, por lo tanto tiene litigio laboral, procede al registro contable?**

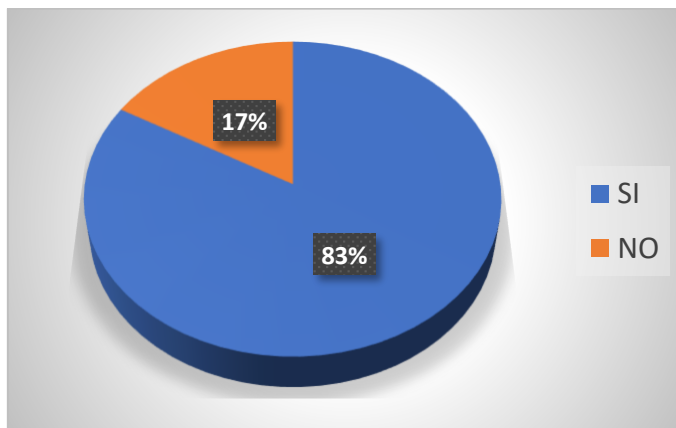
*Tabla 6: Datos estadísticos pregunta 5*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 5: Análisis pregunta 5*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

### Análisis:

En el gráfico de pastel, se puede apreciar que en la absoluta mayoría (83%) de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito del DMQ que fueron encuestadas, respondieron que cuándo la empresa despidie intempestivamente a un empleado, por lo tanto tiene litigio laboral, si proceden al registro contable, mientras que el 17% restante,



no procede a dicho registro, lo que significa que aún falta por concluir la aplicación de la NIC 37.

**Pregunta 6:**

**¿Si la empresa tiene prestigio nacional, por lo tanto se aspira ingresos económicos superiores, procede a registro contable?**

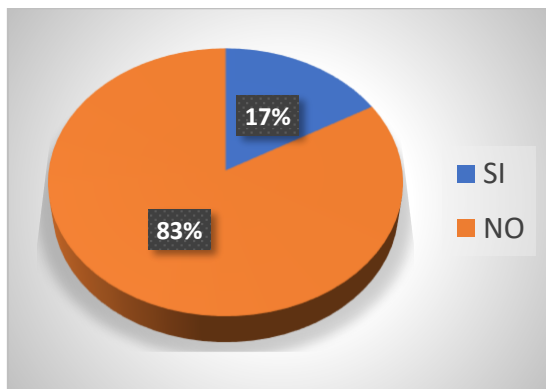
*Tabla 7: Datos estadísticos pregunta 6*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	17%
NO	10	83%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 6: Análisis pregunta 6*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

De acuerdo al análisis con respecto a la pregunta que si la empresa tiene prestigio nacional, por lo tanto se aspira ingresos económicos superiores, procede a registro contable, la mayoría absoluta considera que no procede el registro contable, por lo tanto demuestra la aplicación de la Nic 37 aun que no en su totalidad (falta 17%).

**Pregunta 7:**

Por los derrumbes consecutivos en la Vía Santo Domingo de los Tsáchilas, considerando que los vehículos están asegurados. ¿Procede al registro de la provisión?

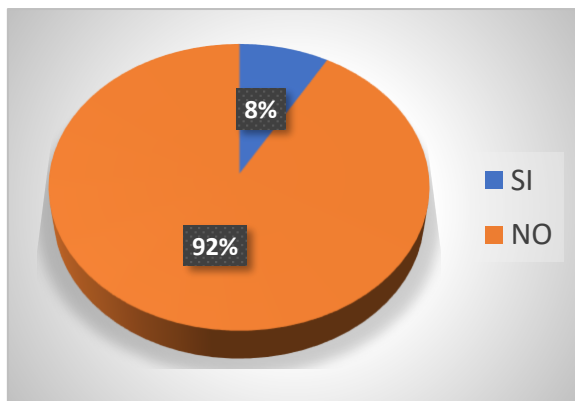
*Tabla 8: Datos estadísticos pregunta 7*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	8%
NO	11	92%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 7: Análisis pregunta 7*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

Se visualiza que el 92% de las empresas de transporte ubicadas en el sector de Iñaquito del Distrito Municipal que fueron encuestadas, respondieron que por los derrumbes consecutivos en la Vía Santo Domingo de los Tsáchilas, considerando que los vehículos están asegurados, no procedieron al registro de la provisión, mientras que el 8% restante, si procedió a registrar esa provisión.

**Pregunta 8:**

**El registro de la provisión por obligaciones. ¿Afecta a los resultados del ejercicio económico?**

*Tabla 9: Datos estadísticos pregunta 8*

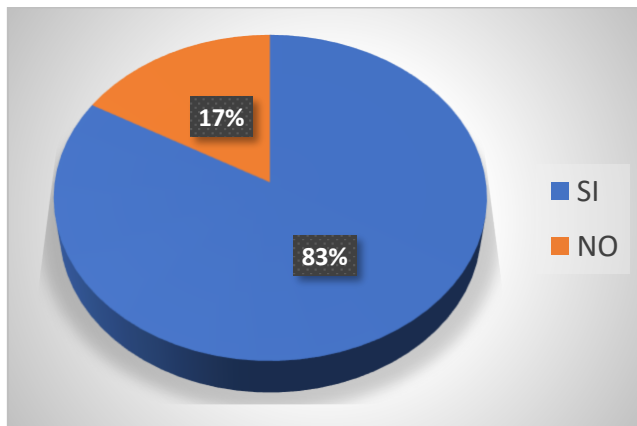
*Tabla 10: Datos estadísticos pregunta 8*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Gráfico 8:** Análisis pregunta 8



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

El 83% de las empresas de transporte ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ que fueron encuestadas, respondieron que, el registro de la provisión por obligación Si afecto a los resultados de los ejercicios económicos, mientras que el 17% restante, estas provisiones no afectaron a los resultados de los ejercicios económicos de las empresas.

**Pregunta 9:**

**Si en un contrato con un cliente está estipulado la sanción por la entrega inoportuna y por la irresponsabilidad de conductor, la empresa pagó una multa de \$2.000,00. ¿El valor en referencia afecta a los resultados de la empresa?**

*Tabla 11: Datos estadísticos pregunta 9*

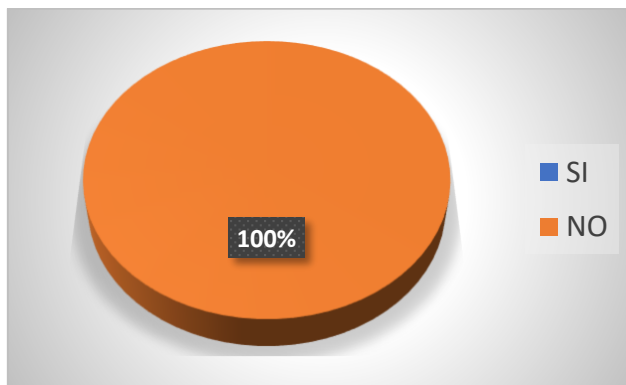
*Tabla 12: Datos estadísticos pregunta 9*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 9:Análisis pregunta 9*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

Con el 100% de las empresas de transporte ubicadas en el sector de Iñaquito de la ciudad de Quito que fueron encuestadas, respondieron que, el valor referencial no afecta a los resultados de la empresa, si en un contrato con un cliente está estipulado la sanción por la entrega inoportuna y por la irresponsabilidad de conductor.

**Pregunta 10:**

**La empresa tiene contratado el seguro de vida de sus trabajadores. Sin embargo, por la pandemia de Covid 19 la empresa tiene gastos adicionales por los contagios. ¿El contador debe provisionar para estos gastos?**

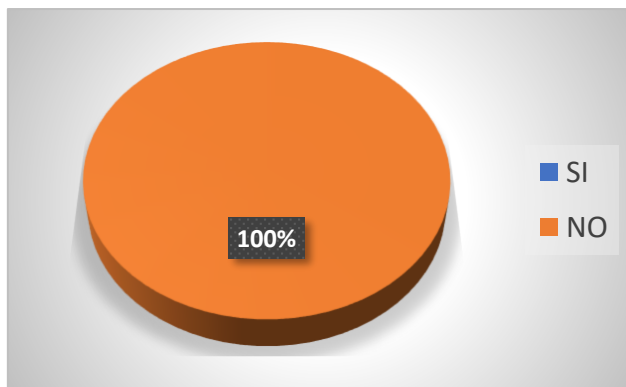
*Tabla 13: Datos estadísticos pregunta 10*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 10: Análisis pregunta 10*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

En el gráfico, se puede observar que el 100% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito de la ciudad de Quito que fueron encuestadas, respondieron que, si la empresa tiene contratado el seguro de vida de sus trabajadores, pero que sin embargo, por la pandemia de Covid-19 la entidad tiene gastos adicionales por los contagios. El contador no realiza la provisión para estos gastos.

**Pregunta 11:**

Por la apertura de nuevos mercados para el ejercicio 2021, se prevee el incremento de exportaciones.¿El contador revela en las notas explicativas al 31 de diciembre del 2020 el posible incremento de beneficios?

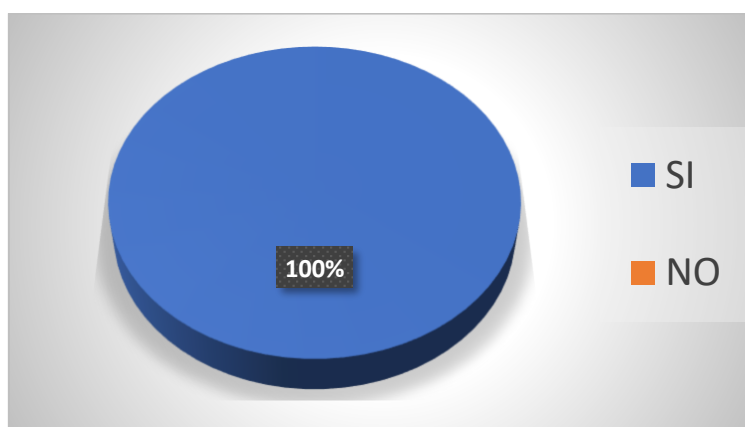
*Tabla 14: Datos estadísticos pregunta 11*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 11: Análisis pregunta 11*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

En el gráfico, se puede observar que el 100% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito de la ciudad de Quito-Ecuador que fueron encuestadas, respondieron que, por la apertura de nuevos mercados para el ejercicio 2021, ellos sí preveen el incremento de exportaciones, por lo tanto el contador revela en las notas explicativas al 31 de diciembre del 2020 el posible incremento de beneficios dentro de la empresa.

**Pregunta 12:**

**¿Su empresa aplica NIC 37(Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes)?**

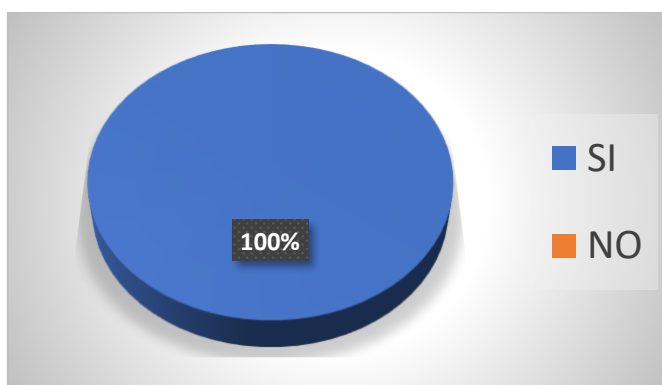
*Tabla 15: Datos estadísticos preguntas 12*

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

*Gráfico 12: Análisis pregunta 12*



**Elaborado por:** Carlos Anilema.M

**Fuente:** Encuesta

**Análisis:**

En el gráfico, se puede observar que el 100% de las empresas de transporte ubicadas en Iñaquito del Distrito Metropolitano de la ciudad que fueron encuestadas, respondieron que, si aplican la normativa de la NIC 37 (Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes)

## 8. CONCLUSIONES

Una vez finalizado el trabajo de investigación se determina como resultado de la formulación de los objetivos específicos, la descripción del marco teórico, es decir, la fundamentación teórica de la normativa (NIC 37) y la aplicación de las encuestas, por lo expuesto, se determina lo siguiente:

- Conforme a las respuestas de las compañías de transporte ubicadas en el Sector de Iñaquito se puede evaluar y deducir que en su mayoría absoluta de las preguntas encuestadas responden favorablemente su aplicación, lo que significa que las disposiciones del organismo de control (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros) incide directamente en el cumplimiento de la normativa contable, es decir la práctica de la Nortmativa Internacional Contable 37.
- En relación a las notas aclaratorias relacionadas con los activos contingentes y pasivos contingentes, es decir, donde no procede los registros contables; la respuesta que exponen las compañías de transporte demuestra la aplicación total esto conlleva la evaluación y representación de los resultados financieros y económicos al cierre del ejercicio, por lo tanto, la veracidad de la información.
- Los impactos de la ejecución de la NIC 37 conlleva efectivamente a la realización, formulación y entrega de la documentación razonable de los informes financieros, es decir, la confiabilidad para los usuarios involucrados: accionistas, gerencia, personal de la empresa, organismos de control, clientes y proveedores. A nivel interno de la organización la información financiera, económica, su evolución patrimonial, los flujos del efectivo y las notas explicativas son contundentes en el momento de tomar decisiones.



## **9. RECOMENDACIONES**

- De conformidad con las disposiciones del organismo de control (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros), así como la práctica contable, es decir la diligencia en los registros contables determinados en las NIC, todos los entes sin excepción cumplen en su totalidad con las instrucciones y normativas en referencia, en tal virtud, aquellas compañías de transporte que no cumplieron en su totalidad corresponde su aplicación total.
- Si bien es cierto que las compañías de transporte de carga del sector Iñaquito cumplen en su totalidad la aplicación de la NIC 37 relacionado con los activos contingentes y pasivos contingentes. Sin embargo, es menester que se deje constancia en las políticas contables de su respectiva compañía para que su aplicación sea permanente; independiente de quién ejerza la función de contador.
- Considerando la importancia fundamental de la ejecución de la normas internacionales de contabilidad para la formulación razonable de los estados financieros por sus efectos en la interpretación y análisis de la documentación en referencia, es fundamental que el talento humano especialmente los responsables del manejo administrativo, financiero y de control interno realice el respectivo seguimiento de la aplicación normativa para beneficio de la instituciones y de los entes de control.

## 10. Bibliografía

- Arias, Á. S. (Octubre de 2015). *CONOMIPEDIA*. Obtenido de CONOMIPEDIA:  
<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad Venezuela*. Caracas: Red Contable Publicaciones.
- DELOITTE. (2018). *DELOITTE*. Obtenido de DELOITTE:  
[www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](http://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html)
- Catacora. (2012). *Contabilidad Venezuela*. Caracas: Real Contable Publicaciones.
- García & Haro. (2013). *NIC 37: Provisiones, activos contingentes, pasivos contingentes*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/5/2/8/3/pd0000015283.pdf>
- García & Haro. (2013).
- Fenatrape. (2018). Transporte de carga pesada, un aliado estratégico en los servicios de logística. *EKOS*, 1. Obtenido de EKOS.
- Uriarte & Rosso. (2003). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de GETIOPOLIS:  
<https://www.gestiopolis.com/que-es-un-fideicomiso/>
- NIC 37*. (2001). Obtenido de Deloitte:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>
- NIC 37*. (2001). Obtenido de DELOITTE:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>
- NIC 37*. (2001). Obtenido de DELOITTE:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>
- NIC 37*. (2001). Obtenido de DELOITTE:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf>

%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf

NIC 37. (2001). Obtenido de DELOITTE:

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-)

%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf

NIC 37. (2001). Obtenido de DELOITTE:

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2037%20-)

%20Provisiones,%20Pasivos%20Contingentes%20y%20Activos%20Contingentes.pdf

Espiñeira. (2010). *Estados Financieros Básicos*. Caracas: Eco Ediciones.

Catacora. (2012). *Contabilidad Venezuela*. Caracas: Red Contable Publicaciones.

Vizcaino. (2018). Transporte de Carga Pesada en el Ecuador. *EKOS*, 1.

deloitt. (s.f.).

DELOITTE. (s.f.). *NIC 37*.

SALUD, M. D. (s.f.). *MINISTERIO DE SALUD*. Obtenido de MINISTERIO DE SALUD: <https://www.salud.gob.ec>

EKOS. (4 de 09 de 2018). *EKOS*. Obtenido de EKOS: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/transporte-de-carga-pesada-un-aliado-estrategico-en-los-servicios-de-logistica>